

國立臺北商業大學 112 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計資訊系碩士班

筆試科目：中級會計學

共4頁，第1頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號（含小題）。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	--

一、甲公司 X1 年 1 月 1 日訂有顧客忠誠計畫，約定顧客每消費\$1,000 則可獲贈 1 點獎勵積點，每一點可用於未來消費時折抵\$100，X1 年顧客消費\$200,000,000，並獲取 160,000 點。甲公司預估顧客將兌換 128,000 點，X1 年底實際兌換 96,000 點，X2 年底累積實際兌換 117,936 點，並於此時預計總兌換點數將改為 124,800 點。

試計算甲公司：(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

(一) X1 年度認列銷貨收入之金額為何？(6 分)

(二) X2 年度認列銷貨收入之金額為何？(6 分)

二、乙公司於 X5 年 10 月 1 日起興建一棟辦公大樓並於 X6 年 9 月 30 日達到預定使用狀態，X6 年 10 月 10 日正式落成啟用。該大樓建造成本為\$10,000,000，其中\$8,000,000 係於 X5 年興建期間平均發生，餘款則平均發生於 X6 年期間。該公司在興建期間對外借款利率為 12%，X5 年 10 月 1 日至 X5 年 12 月 31 日、X6 年 1 月 1 日至 X6 年 9 月 30 日建造期間之實際利息支出分別為\$250,000 及\$520,000。

試計算乙公司：

(一) X5 年 10 月 1 日至 X5 年 12 月 31 日利息資本化之金額為何？(4 分)

(二) X6 年 1 月 1 日至 X6 年 9 月 30 日利息資本化之金額為何？(4 分)

(三) X6 年底自建資產總成本之金額為何？(4 分)

三、丙公司採完工比例法進行工程合約處理，並以成本比例衡量完工程度。該工程合約價格為\$500,000，於 X1 年開工，X3 年完工，管理階層估計各年的工程成本資料如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
當年度實際發生之成本	?	\$237,000	\$173,000
估計至完工尚須投入之成本	?	\$208,000	-

若 X1 年估計合約總成本為\$300,000，X1 年已認列之工程利益為\$50,000。

試計算丙公司：(請注意：損失或利益之金額請標示清楚)

(一) X2 年度應認列之工程損益為何？(5 分)

(二) X3 年度應認列之工程損益為何？(5 分)

背面尚有試題

國立臺北商業大學 112 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系碩士班

筆試科目：中級會計學

共4頁，第2頁

四、以下小題各自獨立，請分別作答：

(一)甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入成本\$500,000 之機器設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，於 X2 年底認列減損損失\$50,000，如果於 X4 年底估計可回收金額為\$330,000，請問甲公司 X4 年底應認列減損損失迴轉利益及 X5 年度應計提折舊費用之金額各為何？(8 分)

(二)乙公司為一設備製造商，其製造之設備認列為存貨，於 X9 年 1 月 4 日出售一設備給某一客戶，售價\$1,300,000，該設備之帳面金額為\$1,000,000。銷售合約給予客戶一項賣權，得於 X9 年 12 月 31 日或之前，以\$1,200,000 之價格將該設備賣回給乙公司，在賣回日該設備之預期市場價值為\$1,400,000。乙公司於 X9 年 1 月 4 日估計客戶很有可能賣回，客戶則於 X9 年 12 月 31 日行使賣權，則乙公司 X9 年度認列收入之金額為何？(5 分)

(三)丙公司於 X1 年開始營業，對存貨之評價方法係採用加權平均法，X2 年中該公司決定改採先進先出法，已知加權平均法下 X1 年、X2 年之淨利各為：\$410,000、\$435,000。其他資料如下：

存貨	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
加權平均法	\$145,000	\$175,000
先進先出法	\$180,000	\$230,000

不考慮所得稅，試問該公司 X2 年之淨利為何？(3 分)

五、甲公司 X6 年度資產負債表會計項目之變動如下：

資產變動	增加(減少)	負債及權益變動	增加(減少)
現金及約當現金	\$ 699,000	應付帳款	\$ 430,000
應收帳款	500,000	應付薪資	(150,000)
備抵損失	(80,000)	應付利息	(100,000)
存貨	800,000	本期所得稅負債	(236,000)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	(980,000)	應付公司債	3,000,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,580,000	應付公司債溢價	297,000
採用權益法投資	100,000	遞延所得稅負債	(352,000)
房屋	(1,000,000)	股本，面額\$10	1,000,000
累計折舊-房屋	(350,000)	資本公積	440,000
設備	400,000	法定盈餘公積	62,000
累計折舊-設備	140,000	未分配盈餘	(1,082,000)
		其他權益	80,000

國立臺北商業大學 112 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系碩士班

筆試科目：中級會計學

共4頁，第3頁

X6 年綜合損益表資料如下：

銷貨收入	\$ 6,000,000
銷貨成本	(2,000,000)
預期信用減損損失	(180,000)
折舊費用	(880,000)
薪資費用	(900,000)
其他營業費用	(460,000)
投資收益	160,000
出售設備利益	40,000
出售投資利益	50,000
利息費用	(497,000)
火災損失	(350,000)
所得稅費用	<u>(363,000)</u>
本期淨利	620,000
其他綜合損益	<u>80,000</u>
綜合損益總額	<u>\$ 700,000</u>

X6 年度其他資料如下：

- (1)所得稅率為 20%。甲公司將支付利息列為營業活動，支付股利列為籌資活動，收取股利列為投資活動。
- (2)年初以\$1,050,000 出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，X5 年底該投資之公允價值為\$980,000。
- (3)本年新購透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資\$2,500,000，年底該投資之公允價值為\$2,580,000。
- (4)採用權益法投資認列投資收益\$160,000，收到被投資公司分配現金股利\$60,000。
- (5)成本\$1,000,000 廠房因火災全毀，認列火災損失\$350,000。
- (6)本年中以\$200,000 出售成本為\$600,000 設備；另新購設備\$1,000,000。
- (7)1 月 1 日發行公司債\$3,000,000，利率 10%，按 110 價格發行，有效利率為 9%。
- (8)本年度員工行使認購價格為每股\$15 之已既得認股權，認購 80,000 股面額\$10 普通股。給與日每股認股權公允價值為\$12。
- (9)本年度宣告並發放現金股利\$1,400,000，股票股利 20,000 股，按每股市價\$12 沖轉未分配盈餘。

試作：計算 X6 年度現金流量表中下列金額：(25 分)

- (1)現銷及應收帳款收現數
- (2)營運產生之現金流量(須註明流入或流出)
- (3)支付所得稅
- (4)營業活動產生之現金流量(須註明流入或流出)
- (5)籌資活動之現金流量(須註明流入或流出)

六、回答下列各自獨立之問題：

(一)甲公司於 X5 年初購入乘人小客車\$3,000,000，依稅法規定報稅時小客車成本以\$2,500,000 為限。該乘人小客車估計耐用 4 年，無殘值，會計上採直線法折舊，報稅採年數合計法折舊。所得稅率為 20%，所有可減除暫時性差異在未來很有可能課稅所得可供此差異使用。

試問：(1)X6 年底該乘人小客車之課稅基礎為多少？(5 分)

(2)X6 年底資產負債表中與該乘人小客車相關之遞延所得稅金額為多少？(須註明資產或負債)(5 分)

(二)甲公司於 X5 年底按面額\$1,000,000 發行可轉換公司債。該公司債若無轉換權，其公允價值為\$800,000，該可轉換公司債負債組成部分之課稅基礎為\$1,000,000。若所得稅率為 20%，所有可減除暫時性差異在未來很有可能課稅所得可供此差異使用。

試作：以單一分錄作發行該公司債之相關分錄。(5 分)

(三)甲公司 X6 年度淨利為\$1,650,000，所得稅率為 20%，普通股全年平均市價為\$50。其他相關資料如下：

(1)X6 年初有 300,000 股普通股流通在外。

(2)X6 年 4 月 1 日按市價\$50 現金增資 150,000 股。

(3)X4 年初發行 8%可轉換公司債 2,000 張，每張面額\$1,000，每張可換成普通股 50 股，發行價格中之負債組成要素相當於面額，X6 年底有 500 張可轉換公司債進行轉換。

(4)X6 年初有 100,000 張認股證流通在外，每張認股證可認購 1 股普通股，執行價格為\$40，該認股證全數於 X6 年底執行，當日普通股市價為\$70。

試作：(請列出計算過程，數值無法整除時，四捨五入至小數點後第 3 位。)

(1)計算 X6 年基本每股盈餘。(5 分)

(2)計算 X6 年稀釋每股盈餘。(5 分)